

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 107 年 8 月 份

主辦會計人員

主計室簡鳳琴

基金主持人

局長石發基(丙)

國民年金保險基金

會計月報目次

一、	收 支 餘 絀 表-----	1
二、	平 衡 表-----	3
三、	購 建 固 定 資 產 計 畫 執 行 情 形 明 細 表-----	5

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 107 年 8 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		實 際 數		預 算 數		實 際 數		預 算 數	
		比 較 增 減 (-)		比 較 增 減 (-)		比 較 增 減 (-)		比 較 增 減 (-)	
		實 際 數	預 算 數	金 額	%	實 際 數	預 算 數	金 額	%
業務收入	102,287,209,000	10,690,896,960	8,498,667,000	2,192,229,960	25.79	90,951,489,188	64,357,156,000	26,594,333,188	41.32
投融資業務收入	12,159,547,000	3,393,915,246	1,020,569,000	2,373,346,246	232.55	33,181,420,872	8,080,440,000	25,100,980,872	310.64
投資業務收入	11,424,834,000	2,796,241,933	960,179,000	1,836,062,933	191.22	23,998,570,168	7,584,106,000	16,414,464,168	216.43
融資業務收入	258,498,000	17,330,685	21,542,000	-4,211,315	-19.55	193,137,104	172,330,000	20,807,104	12.07
兌換賸餘	0	529,650,204	0	529,650,204	0.00	8,686,820,129	0	8,686,820,129	0.00
手續費收入	0	5,659,997	0	5,659,997	0.00	21,943,233	0	21,943,233	0.00
存款利息收入	476,215,000	45,032,427	38,848,000	6,184,427	15.92	280,950,238	324,004,000	-43,053,762	-13.29
保險收入	52,150,143,000	4,284,560,562	4,345,845,000	-61,284,438	-1.41	37,056,729,710	34,766,762,000	2,289,967,710	6.59
保費收入	52,150,143,000	4,284,560,562	4,345,845,000	-61,284,438	-1.41	34,294,784,158	34,766,762,000	-471,977,842	-1.36
收回安全準備	0	0	0	0	0.00	2,761,945,552	0	2,761,945,552	0.00
其他業務收入	37,977,519,000	3,012,421,152	3,132,253,000	-119,831,848	-3.83	20,713,338,606	21,509,954,000	-796,615,394	-3.70
其他補助收入	37,730,732,000	2,979,305,050	3,106,171,000	-126,865,950	-4.08	20,462,223,913	21,330,613,000	-868,389,087	-4.07
雜項業務收入	246,787,000	33,116,102	26,082,000	7,034,102	26.97	251,114,693	179,341,000	71,773,693	40.02
業務成本與費用	102,028,711,000	10,690,920,628	8,498,667,000	2,192,253,628	25.80	90,954,479,820	64,357,156,000	26,597,323,820	41.33
投融資業務成本	256,412,000	1,751,102,546	21,270,000	1,729,832,546	8,132.73	23,483,610,712	170,689,000	23,312,921,712	13,658.13
投資業務成本	256,412,000	1,424,632,228	21,270,000	1,403,362,228	6,597.85	18,471,812,343	170,689,000	18,301,123,343	10,721.91
兌換短絀	0	326,470,318	0	326,470,318	0.00	5,011,798,369	0	5,011,798,369	0.00
保險成本	100,603,333,000	8,851,923,383	8,404,598,000	447,325,383	5.32	66,901,982,731	63,595,876,000	3,306,106,731	5.20
保險給付	52,647,725,000	4,253,063,203	4,419,506,000	-166,442,797	-3.77	29,099,405,469	30,119,707,000	-1,020,301,531	-3.39
保險支出	16,342,410,000	1,361,624,907	1,386,107,000	-24,482,093	-1.77	9,203,280,579	9,379,456,000	-176,175,421	-1.88
老年年金	12,374,372,000	1,062,430,940	1,035,166,000	27,264,940	2.63	7,161,804,806	6,942,144,000	219,660,806	3.16
喪葬給付	1,590,534,000	111,373,680	146,255,000	-34,881,320	-23.85	794,162,480	1,021,050,000	-226,887,520	-22.22
遺屬年金	1,474,593,000	110,779,420	123,906,000	-13,126,580	-10.59	737,990,753	820,314,000	-82,323,247	-10.04
身心障礙年金	91,190,000	7,530,471	7,652,000	-121,529	-1.59	50,604,794	51,144,000	-539,206	-1.05
生育給付	811,721,000	69,510,396	73,128,000	-3,617,604	-4.95	458,717,746	544,804,000	-86,086,254	-15.80
年金差額	36,303,195,000	2,891,424,472	3,033,372,000	-141,947,528	-4.68	19,896,037,080	20,740,022,000	-843,984,920	-4.07
老年年金	33,407,748,000	2,641,259,551	2,791,630,000	-150,370,449	-5.39	18,201,906,675	19,062,735,000	-860,828,325	-4.52
遺屬年金	2,649,633,000	230,986,558	221,219,000	9,767,558	4.42	1,559,841,561	1,535,085,000	24,756,561	1.61
身心障礙年金	245,814,000	19,178,363	20,523,000	-1,344,637	-6.55	134,288,844	142,202,000	-7,913,156	-5.56
複檢費用	2,120,000	13,824	27,000	-13,176	-48.80	87,810	229,000	-141,190	-61.66
身心障礙年金	220,000	5,280	19,000	-13,720	-72.21	29,677	132,000	-102,323	-77.52
身心障礙基本保證年金	1,900,000	8,544	8,000	544	6.80	58,133	97,000	-38,867	-40.07
提存安全準備	40,112,471,000	3,945,273,180	3,331,505,000	613,768,180	18.42	32,573,883,262	28,247,475,000	4,326,408,262	15.32
呆帳	7,843,137,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	5,228,694,000	5,228,694,000	0	0.00
保費	7,843,042,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	5,228,694,000	5,228,694,000	0	0.00

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 107 年 8 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 年 度 8 月 份				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)	
				金 額	%			金 額	%
保險支出	22,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
年金差額	73,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
其他業務成本	83,730,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
雜項業務成本	83,730,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
行銷及業務費用	1,085,236,000	87,894,699	72,799,000	15,095,699	20.74	568,886,377	590,591,000	-21,704,623	-3.68
業務費用	1,085,236,000	87,894,699	72,799,000	15,095,699	20.74	568,886,377	590,591,000	-21,704,623	-3.68
業務賸餘（短絀）	258,498,000	-23,668	0	-23,668	0.00	-2,990,632	0	-2,990,632	0.00
業務外收入	0	25,690	0	25,690	0.00	3,069,523	0	3,069,523	0.00
財務收入	0	6,069	0	6,069	0.00	14,617	0	14,617	0.00
利息收入	0	6,069	0	6,069	0.00	14,617	0	14,617	0.00
代收延期入帳息	0	6,069	0	6,069	0.00	10,418	0	10,418	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	4,199	0	4,199	0.00
其他業務外收入	0	19,621	0	19,621	0.00	3,054,906	0	3,054,906	0.00
違規罰款收入	0	5,167	0	5,167	0.00	351,117	0	351,117	0.00
保險罰鍰收入	0	3,000	0	3,000	0.00	330,000	0	330,000	0.00
事務費罰款收入	0	2,167	0	2,167	0.00	21,117	0	21,117	0.00
收回呆帳	0	2,500	0	2,500	0.00	70,903	0	70,903	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	29,561	0	29,561	0.00
年金差額(國保給付)	0	0	0	0	0.00	41,342	0	41,342	0.00
雜項收入	0	11,954	0	11,954	0.00	2,632,886	0	2,632,886	0.00
其他(國事)	0	11,954	0	11,954	0.00	2,632,886	0	2,632,886	0.00
業務外費用	258,498,000	2,022	0	2,022	0.00	78,891	0	78,891	0.00
財務費用	258,498,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
利息費用	258,498,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
其他業務外費用	0	2,022	0	2,022	0.00	78,891	0	78,891	0.00
雜項費用	0	2,022	0	2,022	0.00	78,891	0	78,891	0.00
業務外賸餘（短絀）	-258,498,000	23,668	0	23,668	0.00	2,990,632	0	2,990,632	0.00
本期賸餘（短絀）	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

備註：自107年度起，採行企業會計準則，部分會計科目重分類，原事業投資收入(成本)、出售證券收入(成本)及其他投融資業務收入(成本)等會計科目，併入投資業務收入(成本)表達。

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 107 年 8 月 31 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
資 產	447,201,530,346	100.00	負債	446,835,420,876	99.92
流動資產	309,928,080,275	69.30	流動負債	1,838,133,518	0.41
現金	20,086,127,273	4.49	應付款項	912,471,593	0.20
銀行存款	20,086,127,273	4.49	應付票據	126,945,522	0.03
流動金融資產	244,951,027,073	54.77	應付帳款	478,887,288	0.11
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	181,215,334,806	40.52	應付代收款	184,423,888	0.04
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	15,628,946,294	3.49	應付費用	122,214,895	0.03
持有至到期日金融資產－流動	7,794,533,288	1.74	預收款項	32,145,661	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,300,000,000	0.29	預收保費	32,144,902	0.01
其他金融資產－流動	39,012,212,685	8.72	其他預收款	759	0.00
應收款項	33,853,020,858	7.57	流動金融負債	893,516,264	0.20
應收帳款	541,814,253	0.12	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	893,516,264	0.20
應收退稅款	29,590,523	0.01	其他負債	444,997,287,358	99.51
應收收益	485,110,362	0.11	負債準備	444,784,452,171	99.46
應收利息	755,286,998	0.17	安全準備	444,784,452,171	99.46
應收保費	32,096,168,407	7.18	什項負債	212,835,187	0.05
備抵呆帳－應收保費	-73,613,252	-0.02	應付保管款	70,819,647	0.02
其他應收款	18,685,911	0.00	暫收及待結轉帳項	142,015,540	0.03
備抵呆帳－其他各項應收款	-22,344	0.00	負債合計	446,835,420,876	99.92
短期貸墊款	11,037,905,071	2.47	淨值	366,109,470	0.08
短期貸款	11,037,905,071	2.47	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	49,814,639,679	11.14	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	49,814,639,679	11.14	基金	1,000,000	0.00
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,050,000,000	1.13	公積	365,109,470	0.08
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	79,200,000	0.02	資本公積	365,109,470	0.08
持有至到期日金融資產－非流動	18,951,185,817	4.24	其他資本公積	365,109,470	0.08
無活絡市場之債務工具投資－非流動	22,600,613,862	5.05	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,133,640,000	0.70	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	254,483,264	0.06	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	253,297,020	0.06	淨值合計	366,109,470	0.08
機械及設備	1,149,555,320	0.26			
累計折舊－機械及設備	-896,258,300	-0.20			
交通及運輸設備	439,538	0.00			
交通及運輸設備	3,551,052	0.00			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,111,514	0.00			
什項設備	728,714	0.00			
什項設備	6,485,894	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 107 年 8 月 31 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
累計折舊－什項設備	-5,757,180	0.00			
租賃權益改良	17,992	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-151,538	0.00			
無形資產	110,626,206	0.02			
無形資產	110,626,206	0.02			
電腦軟體	110,626,206	0.02			
其他資產	87,093,700,922	19.48			
什項資產	87,093,700,922	19.48			
催收款項	125,133,151,145	27.98			
備抵呆帳－催收款項	-38,039,450,223	-8.51			
資產合計	447,201,530,346	100.00	負債及淨值合計	447,201,530,346	100.00

備註：一、信託代理與保證資產(負債)7,782萬2,728元：保證品(應付保證品)7,782萬2,728元。

二、依107年2月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以106年12月31日評價日為基礎，因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為1兆918億元。

三、截至107年8月底止，應付代收款計1億8,442萬3,888元，其中身心障礙基本保證年金651萬5,086元、老年基本保證年金2,164萬5,237元、原住民給付1億5,623萬4,727元，及屬勞動基金運用局之款項2萬8,838元。

四、截至107年8月底止，應付保管款計7,081萬9,647元，其中匯款未成功之保險給付1,148萬9,108元及中央政府責任準備5,933萬539元。

五、股票之續後評價，係依我國「企業會計準則公報第15號」第26條第1項規定，於每月終按月終收盤價作為公允價值計算。

六、受益憑證之續後評價，係依我國「企業會計準則公報第15號」第26條第1項規定，於每月終按全部投資總淨值作為公允價值。

七、債券之續後評價，屬透過餘絀按公允價值衡量之金融資產者，係依我國「企業會計準則公報第15號」第26條第1項規定，於每月終就OTC百元參考價按全部投資總淨值作為公允價值；屬持有至到期日者，採攤銷後成本衡量。

八、短期票券之續後評價，係依我國「企業會計準則公報第15號」第26條第1項規定，採買進成本加計至計算日止之應計利息評價。

九、遠期外匯合約之續後評價，係依我國「企業會計準則公報第15號」第26條第1項規定，採計算日結算匯率評價。

十、遠期外匯合約名目金額205億4,679萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）205億4,679萬5,000元。

十一、委託經營資料來源：勞動部基金運用局委託保管銀行(國內-中國信託商業銀行，國外-美商摩根大通銀行)。

十二、自107年度起，採行企業會計準則，部分會計科目重分類，原銀行存款科目屬定期存款部分，增列其他金融資產-流動係3個月至1年內之定期存款，其他金融資產-非流動係1年以上之定期存款；原公平價值變動列入餘絀之金融資產(負債)及其評價調整之科目，名稱變更為透過餘絀按公允價值衡量之金融資產(負債)及其評價調整；原無活絡市場之債券投資之科目，變更為無活絡市場之債務工具投資；原固定資產之科目，變更為不動產、廠房及設備。

國民年金保險基金

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國107年8月份

單位：新台幣元

計畫名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數 (2)	執行情形						差異或落後原因	改進措施
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算	本年度 奉准先行 辦理數	調整數	合計 (1)		實際執行數比較增減(-)							
							實 支 數	應付未付數	合計 (3)	% (3)/(2)	金額 (4)=(3)-(2)	% (4)/(2)		
一般建築及設備計畫：													107年8月購建固定資產，實際執行數達91.22%，執行情形良好。	
分年性項目	0	130,476,000		0	130,476,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
機械及設備	0	130,476,000		0	130,476,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
一次性項目	0	1,016,000		0	1,016,000	433,000	394,982		394,982	91.22	-38,018	-8.78		
機械及設備	0	953,000		0	953,000	370,000	348,321		348,321	94.14	-21,679	-5.86		
交通及運輸設備	0	63,000		0	63,000	63,000	46,661		46,661	74.07	-16,339	-25.93		
什項設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
總計	0	131,492,000		0	131,492,000	433,000	394,982		394,982	91.22	-38,018	-8.78		
機械及設備	0	131,429,000		0	131,429,000	370,000	348,321		348,321	94.14	-21,679	-5.86		
交通及運輸設備	0	63,000		0	63,000	63,000	46,661		46,661	74.07	-16,339	-25.93		
什項設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
總計	0	131,492,000			131,492,000	433,000	394,982		394,982	91.22	-38,018	-8.78		